



دبي باركس اند ريزورتس

شركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة
وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية
وتقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

شركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة وشركاتها التابعة

الصفحات

المحتويات

١

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

٢

بيان المركز المالي الموجز الموحد

٣

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)

٤

بيان التغييرات فى بيان حقوق الملكية الموجز الموحد

٥

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)

٦ - ١٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة
دبي
الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لشركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، وكذلك بيان الدخل الشامل الموجز الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد وبيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم ٣٤ "البيانات المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعوا إلى الاعتقاد أن المعلومات المالية المرحلية الموحدة لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



محمد خميس
شريك

سجل مدققي الحسابات رقم ٧١٧

١٠ أغسطس ٢٠١٦



شركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	إيضاحات	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
٤,٦٥٦,١٩٥	٦,٧٩٦,٠٠١	٥	ممتلكات و معدات
٢٨٣,٣٤٤	٣٨٧,٢٠٦	٦	استثمارات عقارية
٣٧٦,٠٢١	٤٢٨,٩٤١	٧	سلفيات لمقاولين وذمم مدينة أخرى
١,٧١١	-	٨	أدوات مالية مشتقة
٢,٨٥٥,٥٩٣	٢,٧٣٧,٦٩٠	٩	موجودات مالية أخرى
٤٦١,٤٣٦	١,٢٧٧,٢٤٤	١٠	نقد وأرصدة بنكية
<u>٨,٦٢٦,٣٠٠</u>	<u>١١,٦٢٣,٠٨٢</u>		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
			حقوق الملكية
٦,٣٢١,٨٢٨	٧,٩٩٩,٩١٣	١١	رأس المال
٣,٧٣٦	-	١١	احتياطي إصدار أسهم
١,٧١١	(٥٣,٢٩٨)	٨	احتياطي تحوط من التدفق النقدى
(١٤٩,٢٥٧)	(٢٣٣,٨٦٩)		خسائر متراكمة
<u>٦,١٧٨,٠١٨</u>	<u>٧,٧١٢,٧٤٦</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
١,٢٥٧,٥٦٩	٢,٤٧٨,٤٦٩	١٢	تسهيلات بنكية
١,١٧٧,٨٣٨	١,٣٧٨,٥٦٩	١٣	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
-	٥٣,٢٩٨	٨	أدوات مالية مشتقة
١٢,٨٧٥	-	١٤	ذمم دائنة لطرف ذو علاقة
<u>٢,٤٤٨,٢٨٢</u>	<u>٣,٩١٠,٣٣٦</u>		مجموع المطلوبات
<u>٨,٦٢٦,٣٠٠</u>	<u>١١,٦٢٣,٠٨٢</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



السيد رائد كاجور النعيمي
المدير التنفيذي



السيد عبدالوهاب الحلبى
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

إيضاحات	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
	٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	
١٥	(٤٠,٥٥٣)	(٨٩,٢٧٩)	(٢٢,٣٧١)	(٤٩,٦٦٠)	مصاريف عمومية وإدارية
١٦	(٦,٩٣٢)	(٢١,٧٠٠)	(٣,٤١٧)	(٦,٢٥١)	مصاريف بيع وتسويق
	٢٦,٥٥٠	٣٥,٩٤٥	١٣,٧٤٧	١٦,٧٢٦	إيرادات فوائد
١٢	(٧,٦٤٨)	(٤,٥٦٨)	(٣,٤٤٢)	(٢,٠٦٨)	إطفاء تكاليف اقتراض
	(٢٨,٥٨٣)	(٧٩,٦٠٢)	(١٥,٤٨٣)	(٤١,٦٥٣)	الخسارة للفترة
	-	(٥٥,٠٠٩)	-	(١٨,٢٣٨)	الخسارة الشاملة الأخرى
	(٢٨,٥٨٣)	(١٣٤,٦١١)	(١٥,٤٨٣)	(٥٩,٤٩١)	تحوط من التدفق النقدي - خسارة القيمة العادلة
					مجموع الخسارة الشاملة للفترة
	(٠,٠٠٥)	(٠,٠١٢)	(٠,٠٠٢)	(٠,٠٠٦)	الخسارة للسهم:
					الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

المجموع ألف درهم	خسائر متراكمة ألف درهم	احتياطي تحوط التدفقات التقديية ألف درهم	احتياطي إصدار أسهم ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٦,٢٨٧,٢٣٨ (٢٨,٥٨٣)	(٣٨,٣٢٦) (٢٨,٥٨٣)	- -	٣,٧٣٦ -	٦,٣٢١,٨٢٨ -	كما في ١ يناير ٢٠١٥ (مدقق) مجموع الخسارة الشاملة للفترة
<u>٦,٢٥٨,٦٥٥</u>	<u>(٦٦,٩٠٩)</u>	<u>-</u>	<u>٣,٧٣٦</u>	<u>٦,٣٢١,٨٢٨</u>	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق)
٦,١٧٨,٠١٨	(١٤٩,٢٥٧)	١,٧١١	٣,٧٣٦	٦,٣٢١,٨٢٨	كما في ١ يناير ٢٠١٦ (مدقق)
١,٦٧٨,٠٨٥	-	-	-	١,٦٧٨,٠٨٥	إصدار أسهم إضافية
(٨,٧٤٦)	(٨,٧٤٦)	-	-	-	تكلفة إصدار أسهم
-	٣,٧٣٦	-	(٣,٧٣٦)	-	تحويل احتياطي إصدار أسهم ملكية
(٧٩,٦٠٢)	(٧٩,٦٠٢)	-	-	-	الخسارة للفترة
(٥٥,٠٠٩)	-	(٥٥,٠٠٩)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
<u>(١٣٤,٦١١)</u>	<u>(٧٩,٦٠٢)</u>	<u>(٥٥,٠٠٩)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
<u>٧,٧١٢,٧٤٦</u>	<u>(٢٢٣,٨٦٩)</u>	<u>(٥٣,٢٩٨)</u>	<u>-</u>	<u>٧,٩٩٩,٩١٣</u>	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدقق)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	
(٢٨,٥٨٣)	(٧٩,٦٠٢)	الأنشطة التشغيلية
		الخسارة للفترة
		تعديلات لـ:
١,٠٢٠	٤,١٥٠	مصاريق استهلاك
(٢٦,٥٥٠)	(٣٥,٩٤٥)	إيرادات فوائد
٧,٦٤٨	٤,٥٦٨	إطفاء تكاليف اقتراض
١,٠٤١	١,٨٤٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(٤٥,٤٢٤)	(١٠٤,٩٨٧)	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢١٤,١٨٠)	(٥٦,٧٥٧)	الزيادة في سلفيات لمقاولين وذمم مدينة أخرى
١٦٤,٠١٢	١٩٨,٨٨٩	الزيادة في ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
(٩٥,٥٩٢)	٣٧,١٤٥	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
١,٠١٨,٦٦١	١١٧,٩٠٣	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٦٥٠,٠٠٠)	النقص في موجودات مالية أخرى
(٩٤٤,١٤٤)	(٢,٠٨٥,٧٢٥)	الزيادة في ودائع قصيرة الأجل
(١٥,٠٥٢)	(١٠٣,٨٦٢)	إضافات إلى ممتلكات و معدات
٢٢,٧٧٥	٣٥,٧٨٢	إضافات إلى استثمارات عقارية
		فوائد مقبوضة
٨٢,٢٠٠	(٢,٦٨٥,٩٠٢)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
-	١,٦٧٨,٠٨٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٨,٧٤٦)	عائدات إصدار أسهم اضافية
-	١,٢٣٢,١٩٩	تكاليف إصدار أسهم
(٢٢,٤٨٢)	(٢١,٢٨٨)	عائدات التسهيلات البنكية
-	(٥٢,٨١٠)	تكاليف اقتراض مدفوعة
-	(١٣,٨٤٦)	تكاليف تمويل مدفوعة
٩,٥٦١	(١٢,٨٧٥)	التغير في النقد المحتجز
		(النقص)/الزيادة في مطلوب لطرف ذو علاقة
(١٢,٩٢١)	٢,٨٠٠,٧١٩	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٦,٣١٣)	١٥١,٩٦٢	صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما يعادله
١٦٣,٥٧٣	٣٦٣,٧٦٤	النقد وما يعادله في بداية الفترة (إيضاح ١٠)
١٣٧,٢٦٠	٥١٥,٧٢٦	النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٠)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

١. الشركة والعمليات

تأسست شركة دبي باركس أند ريزورتس المساهمة العامة ("الشركة") بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٢، في بادئ الأمر كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب الرخصة التجارية رقم ٦٧٣٦٩٢. حصلت الشركة في ٩ ديسمبر ٢٠١٤ على موافقة وزارة الاقتصاد وتحولت إلى شركة مساهمة عامة، وذلك وفقاً لقانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤، المستبدل بالقانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٥. الشركة هي شركة تابعة لمراس القابضة ذ.م.م. ("الشركة الأم الرئيسية").

عنوان الشركة المسجل هو ص.ب.: ١٢٣٣١١، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

قد وافقت الشركة في جمعيتها العمومية التي انعقدت بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠١٦ على تعديل عقد تأسيس الشركة لتعكس تغيير اسم الشركة إلى دبي إكس بي إنترتينمنتس (ش.م.ع.). لا تزال الإدارة بصدد الحصول على الموافقات المطلوبة لتغيير الاسم و بالتالي تغيير عقد تأسيس الشركة.

تتمثل الأنشطة المرخصة للشركة و شركاتها التابعة (معاً "المجموعة") في الاستثمار في المشاريع التجارية والمنتزهات الترفيهية و إدارتها، و الاستثمار في المشاريع السياحية و إدارتها، والمتاجرة في التذاكر الإلكترونية للفعاليات الرياضية والترفيهية، و إدارة التسويق، وخدمات إدارة المرافق وإدارة الفعاليات.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، لم تبدأ الشركة في العمليات المنتجة للدخل وبالتالي لا توجد إيرادات تشغيلية للفترة.

تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس	تاريخ التأسيس	نسبة الملكية		النشاط
			القانونية	النفعية	
موشنجيت (ذ.م.م.)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٨ مارس ٢٠١٣	%٩٩	%١٠٠	تطوير المنتزهات الترفيهية
أمجيت أوبريشنز (ذ.م.م.)*	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٨ أبريل ٢٠١٣	%١٠٠	%١٠٠	إدارة المرافق
دبي باركس دستيشن مانيجمنت (ذ.م.م.)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	%٩٩	%١٠٠	إدارة المنتزهات الترفيهية
بوليوود باركس (ذ.م.م.)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	%٩٩	%١٠٠	تطوير المنتزهات الترفيهية
دبي باركس هوتيل (ذ.م.م.)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	%٩٩	%١٠٠	التطوير العقاري
ريفر بارك (ذ.م.م.)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	%٩٩	%١٠٠	التطوير العقاري
إل إل دبي تيم بارك (ذ.م.م.)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٧ سبتمبر ٢٠١٤	%٩٩	%١٠٠	تطوير المنتزهات الترفيهية
إل إل دبي أوبريشنز (ذ.م.م.)**	دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٤ أكتوبر ٢٠١٤	%١٠٠	%١٠٠	إدارة المرافق
بي دبليو بي أوبريشنز (ذ.م.م.)***	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ مارس ٢٠١٥	%١٠٠	%١٠٠	إدارة المرافق
إس إف دبي (ذ.م.م.)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢١ مايو ٢٠١٥	%٩٩	%١٠٠	تطوير المنتزهات الترفيهية
إل إل دبي هوتيل (ذ.م.م.)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٦ مارس ٢٠١٦	%٩٩	%١٠٠	التطوير العقاري
دو ترييس (ذ.م.م.)****	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٩ مايو ٢٠١٦	%١٠٠	%١٠٠	وكيل سفريات

* شركة تابعة لموشنجيت (ذ.م.م.)

** شركة تابعة لـ إل إل دبي تيم بارك (ذ.م.م.)

*** شركة تابعة لبوليوود باركس (ذ.م.م.)

**** شركة تابعة لدبي باركس دستيشن مانيجمنت (ذ.م.م.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (تتمة)

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

٢-١ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة بدون تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي يسري تطبيقها إلزامياً للفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٦ أو بعدها، على هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية أو الفترات السابقة، إلا أنها قد تؤثر على محاسبة المعاملات والترتيبات المستقبلية.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ *الحسابات التنظيمية المؤجلة*.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ *عرض البيانات المالية* والتي تتعلق بمبادرة الإفصاح.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ *الترتيبات التعاقدية المشتركة* لبيان محاسبة الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ *الممتلكات، الآلات والمعدات* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ *الموجودات غير الملموسة*، وذلك بشأن إيضاح طرق الاستهلاك والإطفاء المقبولة.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ *البيانات المالية المنفصلة* والمتعلقة بالمحاسبة للاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة اختياريًا باستخدام طريقة حقوق الملكية في بيانات مالية منفصلة.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ *البيانات المالية الموحدة*، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ *الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى*، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة*، وذلك فيما يتعلق بتطبيق استثناء التوحيد على المنشآت الاستثمارية.
- التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ والتي تشمل تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ *الأدوات المالية: الإفصاحات*، والمعيار المحاسب الدولي رقم ١٩ *منافع الموظفين* (٢٠١١).

في سنة ٢٠١٥، تبنت المجموعة مسبقاً تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ *الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء*، وقد صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤ لينشئ نظام موحد شامل تستعين به المنشآت في محاسبة الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. ويسود المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على إرشادات الاعتراف بالإيرادات الحالية والتي تتضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ *الإيرادات*، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ *عقود الإنشاء وغيرها من التفسيرات ذات الصلة*. لم يسفر تطبيق هذا المعيار المحاسبي الدولي لإعداد التقارير المالية عن أي تأثير على المبالغ المقيدة نظراً لأن المجموعة لم تبدأ بعد في الفعاليات المنتجة للدخل.

٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار و غير مفعلة بعد و غير مطبقة مسبقاً

لم تقم المجموعة بعد بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولم يتم سريانها بعد:

معمول بها لفترات سنوية تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ *بيان التدفقات النقدية* بحيث يتعين على المنشآت تقديم إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغييرات في الالتزامات الناشئة من أنشطة التمويل.
- تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ *الأدوات المالية* (٢٠١٤)) في يوليو ٢٠١٤ ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الاعتراف. يقوم المعيار بتعديل متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لمتوقع خسائر انخفاض القيمة. سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أدوات الدين التي تم الاحتفاظ بها ضمن نمط عمل تحقق الهدف المرجو منه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية. سيتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذمم التجارية المدبنة وموجودات العقود وكذلك على بعض تمهيدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.
- يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ *عقود الإيجار* نظام محاسبي وحيد يتطلب من المستأجرين الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الخاصة بجميع عقود الإيجار ما لم تكن فترة الإيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل أو تكن الموجودات المحددة ذات قيمة صغيرة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (تتمة)

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير مفعلة بعد و غير مطبقة مسبقاً (تتمة)

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	معمول بها للفترات السنوية تبدأ في أو بعد
• تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات، وهي التعديلات بشأن الإفصاحات المتعلقة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.	عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لأول مرة
• تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: إفصاحات إضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة لها) الناتجة من مقدمة فصل محاسبة التحوط الواردة بالمعيار الدولي لإعداد التقرير المالية رقم ٩.	عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لأول مرة
• تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة، وعلى المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١)، والتي تتعلق بمسألة بيع الموجودات أو المساهمة بها من المستثمر إلى شركته الزميلة أو مشروعته المشترك.	أرجئ تاريخ السريان لأجل غير مسمى

سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات على البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة في فترات التطبيق الأولي حسب تقديرات الإدارة، كما لا يتوقع أن يسفر تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات عن إحداث أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولي لها، باستثناء المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية رقم ٩ و ١٦.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ إعداد التقارير المالية المرادية الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولي، كما تستوفي المتطلبات المنصوص عليها بالقوانين السارية لدولة الإمارات العربية المتحدة.

دخل القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ ("قانون الشركات") حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٥. لدى الشركة فترة سماح من أربعة وعشرين شهراً من تاريخ سريان قانون الشركات للتوافق مع أحكامه ("الأحكام الانتقالية"). وخلال الجمعية العمومية المنعقدة في ١٨ أبريل ٢٠١٦، وافق المساهمون على تعديل عقد تأسيس الشركة التزاماً بقانون الشركات، ولا تزال الإدارة بحدود تعديل عقد تأسيس الشركة للالتزام بالقانون الجديد.

أساس إعداد المعلومات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المشتقة المقاسة بالقيمة العادلة.

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة جميع المعلومات التي تتطلبها البيانات المالية السنوية الموحدة، وتقرأ مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

إضافة إلى ذلك، ليس من الضروري أن تكون النتائج للفترة من ١ يناير ٢٠١٦ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ معبرة عن النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. كما لم يتأثر بيان الدخل الشامل الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ تأثيراً جوهرياً بموسمية النتائج.

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة مع تلك السياسات المستخدمة في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة للشركة وشركاتها التابعة المعلومات المالية للشركة والمنشآت الخاضعة لسيطرة الشركة (شركاتها التابعة) والمعدة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦. وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- السيطرة على المنشأة المستثمر بها؛
- تخضع أو لها الحق في عوائد متغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمرة؛ و
- إمكانية استعمال سيطرتها للتأثير على عوائدها.

تتألف البيانات المالية الموجزة الموحدة من البيانات المالية للشركة والشركات التابعة كما هو موضح عنه في الإيضاح رقم ١ حول البيانات المالية الموجزة الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (تتمة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات العقارية

تتألف الاستثمارات العقارية من العقارات المحتفظ بها لتحقيق عائدات إيجارية أو تعظيم رأس المال، أو كلا الغرضين، (بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء لتلك الأغراض)، وتُقاس مبدئياً بتكلفتها، بما في ذلك تكاليف المعاملات ذات الصلة بعد طرح الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة وفق نموذج التكاليف المنصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات، الآلات والمعدات. لم يتم تحميل أي استهلاك على الأراضي والاستثمارات العقارية قيد الإنشاء.

يتم احتساب النفقات المتكبدة لإحلال أي مكون من عناصر الاستثمارات العقارية المحتسبة بشكل منفصل مع شطب القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. ويتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية لأي من بنود الاستثمارات العقارية ذات الخصوص. ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى في بيان الدخل الشامل الموجز الموحد كمصاريف متكبدة.

يلغى الاعتراف بالاستثمارات العقارية إما عند استبعادها أو عند سحب الاستثمار العقاري من الاستخدام بصورة دائمة ولم يعد هناك منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. إن أية أرباح أو خسائر تنتج من إلغاء الاعتراف بالاستثمار العقاري يتم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الموجز الموحد في الفترة التي تم خلالها إلغاء الاعتراف.

تتم التحويلات إلى الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام يستدل عليه بانتهاء استخدام المالك للعقار في حالة التحويل من عقار يستخدمه المالك أو يبدد عقد الإيجار التشغيلي لطرف آخر في حالة التحويل من المخزون. و تتم التحويلات من الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام والذي يستدل عليه ببدء الاستخدام من قبل المالك في حالة التحويل إلى استخدام المالك أو يبدد التطوير بفرض البيع في حالة التحويل إلى المخزون. وتتم تلك التحويلات بالقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل.

الممتلكات والمعدات

تتألف الممتلكات والمعدات من الأراضي والمبنى والسيارات ومعدات مكتب وتكنولوجيا المعلومات والأثاث والتركيبات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

تسجل جميع بنود الممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة، بينما تدرج الممتلكات والمعدات بعد الاعتراف المبدئي بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت، وذلك باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. تتضمن التكلفة المصروفات التي تنسب مباشرة إلى الاستحواذ على الأصول. تكلفة الأصول المكونة داخلياً تشمل تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تتفق على الأصل ليصبح جاهزاً للاستخدام المقرر له، و بالإضافة إلى تكاليف تفكيك وإزالة مكونات الأصل وترميم الموقع. تدرج تكاليف الاقتراض التي قد تنسب مباشرة إلى شراء أو بناء أو إنتاج أصل في تكلفة ذلك الأصل.

تُدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يعترف بها كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، فقط عندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالعنصر سوف تتدفق للمجموعة، وتكلفة هذا العنصر يمكن قياسها بشكل موثوق. النفقات المتكبدة لاستبدال أي عنصر من عناصر الممتلكات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل يتم رسلتها ويتم شطب القيمة الدفترية للعنصر الذي تم استبداله. يتم إثبات جميع الإصلاحات وأعمال الصيانة الأخرى عند تكبدها في بيان الدخل الشامل الموجز الموحد.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكاليف الممتلكات والمعدات بخلاف الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بعد طرح القيمة المتبقية المقدره وفق طريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدره كما يلي:

سنوات

١٥
٤ - ٣
٤ - ٣
٤ - ٣

مبنى
أثاث وتركيبات
سيارات
معدات مكتب و تكنولوجيا المعلومات

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مع الأخذ في الاعتبار أي تأثير للتغيرات على التقدير المحتسب على أساس مستقبلي.

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمتها القابلة للتحويل إذا سجلت القيمة الدفترية للأصل قيمة أعلى من القيمة القابلة للتحويل.

ويتم الاحتفاظ بالممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل في البيانات المالية الموجزة الموحدة إلى أن تصبح غير مستعملة و لا يكون هناك تحميل إضافي للاستهلاك بشأن تلك الموجودات.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الممتلكات الجاري إنشائها أو تطويرها لأغراض الاستخدام المستقبلية. وتتضمن التكاليف نفقات ما قبل التطوير المتعلقة بالبنية التحتية والإنشاءات وغيرها من النفقات ذات الصلة، مثل الأتعاب المهنية والتكاليف الهندسية العائدة إلى المشروع والتي يتم رسلتها خلال فترة الأنشطة اللازمة لتجهيز الموجودات للأغراض المعدة لها. يتم تصنيف هذه الممتلكات كأعمال رأسمالية حتى يتم الانتهاء من عملية البناء أو التطوير.

يتم رسلة التكاليف المباشرة من تاريخ بدء المشروع حتى تاريخ انتهائه. ولا يتم تحميل مصاريف الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (تتمة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

تصنيف العقارات

تحدد الإدارة عند امتلاك أو إنشاء عقار ما إذا كان سيتم تصنيفه كتطوير عقاري أو استثمار عقاري أو كممتلكات ومعدات. وتقوم المجموعة بتصنيف العقار كتطوير عقاري إذا ما كانت نيتها تتجه نحو تطوير العقار بغرض بيعه في المستقبل لأطراف أخرى. بينما تصنف المجموعة العقار كاستثمار عقاري إذا ما كانت تنوي الاحتفاظ بالعقار لغرض تأجيره أو تعظيم قيمته الرأسمالية أو لأغراض لم يتم تحديدها. وتصنف المجموعة العقار كممتلكات ومعدات إذا ما كانت النية هي استخدام العقار في عملياتها.

تكاليف الاقتراض / التمويل

تتم رسملة تكاليف الاقتراض / التمويل الناتجة بشكل مباشر من حيازة أو بناء أو إنتاج موجودات مؤهلة للرسملة على مدى الفترة الضرورية لإكمال وتهيئة الأصل ليصبح جاهزاً للغاية المرجوة منها. إن الموجودات المؤهلة للرسملة هي أصول تتطلب بالضرورة فترة زمنية جوهرية لتصبح جاهزة للاستخدام المرجو منها.

المشتقات المالية

تتعامل المجموعة مع المشتقات بالأساس كمقايضات نسب الفائدة و عقود الصرف الآجلة.

يتم إدراج المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي تم التعاقد فيه على المشتقات المالية وبعاد قياسها بالتالي بالقيمة العادلة في نهاية كل سنة مالية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الدخل الشامل الموجز الموحد على الفور. تقيد كافة المشتقات بقيمتها العادلة كموجودات حيث القيم العادلة موجبة والمطلوبات عندما تكون القيمة العادلة سلبية.

محاسبة التحوط

عند بدء علاقة التحوط، توثق المجموعة العلاقة بين أدوات التحوط و الأصل المتحوط له، كما تقوم كذلك بتوثيق أهداف إدارة المخاطر واستراتيجيته في القيام بعدة تعاملات تحوط. وعلاوة على ذلك، تقوم المجموعة في بداية التحوط وبشكل مستمر بتسوية التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبند المتحوط المنسوب إلى مخاطر التحوط ما إذا كانت أداة التحوط ذات فاعلية كبيرة.

تحوطات التدفقات النقدية

يتم تسجيل الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المحددة والمؤهلة لتكون تحوطات تدفق نقدي في الدخل الشامل الأخر وتتراكم ضمن احتياطي للتحوط من التدفق النقدي. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء الفعال على الفور في بيان الدخل الشامل الموجز الموحد في الأرباح / (الخسائر) الأخرى.

يتم التوقف عن محاسبة التحوط عندما تلغي المجموعة علاقة التحوط وذلك بانتهاء سريان أداة التحوط أو بيعها أو إلغاؤها أو تنفيذها، أو عندما لم تعد مؤهلة لمحاسبة التحوط. ويستمر تسجيل الربح أو الخسارة، المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموجز الموحد والمتراكمة في حقوق الملكية في ذلك الوقت، ضمن حقوق الملكية ويتم الاعتراف بها عندما تدرج المعاملات المتوقعة في نهاية الأمر في بيان الدخل الشامل الموجز الموحد. وعندما لم يعد من المتوقع حدوث أي معاملة مستقبلية، يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المتراكمة في حقوق الملكية مباشرة في بيان الدخل الشامل الموجز الموحد.

٤. الحكم المحاسبي الهام والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير. وعلى الرغم من ذلك، فقد يكون للنتائج التي يسفر عنها عدم التأكد المحيط بتلك الافتراضات والتقديرات ما قد يتطلب إجراء تعديل جوهرية على القيمة الدفترية لتلك المطلوبات والموجودات المتعرضة للتأثر في المستقبل.

وفي سياق إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة، كانت الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك المطبقة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (تتمة)

٥. الممتلكات والمعدات

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية		معدات مكتب و تكنولوجيا				التكلفة
	أعمال رأسمالية ألف درهم	أثاث وتركيبات ألف درهم	معلومات ألف درهم	سيارات ألف درهم	مبنى ألف درهم	أراضي ألف درهم	
١,٩٩٤,٧٢٤	١,٢٧٦,٩٨٨	-	٩٧٢	٣٢١	-	٧١٦,٤٤٣	كما في ١ يناير ٢٠١٥ (مدقق)
٢,٦٦١,٤٢٢	٢,٦٤٩,٦٣٥	٧٤١	٦,٠٢٨	٥,٠١١	٧	-	تكاليف إضافية متكبدة خلال السنة (أ)
-	(٢٠,٠٢٩)	٥,٢٣٤	٧٤٥	-	١٤,٠٥٠	-	إعادة تصنيف
٤,٦٥٦,١٤٦	٣,٩٠٦,٥٩٤	٥,٩٧٥	٧,٧٤٥	٥,٣٣٢	١٤,٠٥٧	٧١٦,٤٤٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)
٢,١٤٣,٩٥٦	١,٧٤٩,٩٣٣	٣٩	٣,٦٦٥	٢٣٨	٨١	٣٩٠,٠٠٠	تكاليف إضافية متكبدة خلال الفترة (أ)
٦,٨٠٠,١٠٢	٥,٦٥٦,٥٢٧	٦,٠١٤	١١,٤١٠	٥,٥٧٠	١٤,١٣٨	١,١٠٦,٤٤٣	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدقق)
٤٢٩	-	-	٣١٦	١١٣	-	-	الاستهلاك المتراكم
٣,٥٢٢	-	١,١٩١	١,٠٥٨	٥٧١	٧٠٢	-	كما في ١ يناير ٢٠١٥ (مدقق)
٣,٩٥١	-	١,١٩١	١,٣٧٤	٦٨٤	٧٠٢	-	مصروف للسنة
٤,١٥٠	-	٧٤٢	٢,١٢٦	٨٠٧	٤٧٥	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)
٨,١٠١	-	١,٩٣٣	٣,٥٠٠	١,٤٩١	١,١٧٧	-	مصروف للفترة
							كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدقق)
٦,٧٩٢,٠٠١	٥,٦٥٦,٥٢٧	٤,٠٨١	٧,٩١٠	٤,٠٧٩	١٢,٩٦١	١,١٠٦,٤٤٣	القيمة الدفترية
٤,٦٥٢,١٩٥	٣,٩٠٦,٥٩٤	٤,٧٨٤	٦,٣٧١	٤,٦٤٨	١٣,٣٥٥	٧١٦,٤٤٣	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدقق)
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)

(أ) التكلفة الإضافية المتكبدة خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. تتضمن ممتلكات تم شرائها من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤ ج)).
(ب) بلغت تكاليف التمويل و تكاليف الاقتراض المطفأة المرسمة خلال الفترة مبلغ ٥٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ١٥ مليون درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (تتمة)

٦. استثمارات عقارية

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	أراضي ألف درهم	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠١٥ (مدقق) إضافات
١٩٩,٥٩٦	١٩,٨٠١	١٧٩,٧٩٥	
٨٣,٧٤٨	٨٣,٧٤٨	-	
٢٨٣,٣٤٤	١٠٣,٥٤٩	١٧٩,٧٩٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) إضافات
١٠٣,٨٦٢	١٠٣,٨٦٢	-	
٣٨٧,٢٠٦	٢٠٧,٤١١	١٧٩,٧٩٥	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدقق)

٧. سلفيات لمقاولين وذمم مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدقق)	سلفيات لمقاولين دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى ذمم فوائد مدينة
٣٩٤,٤٣٥	٣٦٨,٥٤٤	
٣٣,٧٢١	٢,٨٥٥	
٧٨٥	٦٢٢	
٤٢٨,٩٤١	٣٧٢,٠٢١	

٨. أدوات مالية مشتقة

القيمة الاسمية المتفق عليها أكثر من سنة ألف درهم	القيمة الاسمية ألف درهم	القيمة العادلة السالبة ألف درهم	مبادلات أسعار الفائدة
١,٦٩٢,٩٣١	١,٦٩٢,٩٣١	٥٣,٢٩٨	
١,٦٩٢,٩٣١	١,٦٩٢,٩٣١	٥٣,٢٩٨	

القيمة الاسمية المتفق عليها أكثر من سنة ألف درهم	القيمة الاسمية ألف درهم	القيمة العادلة الموجبة ألف درهم	مبادلات أسعار الفائدة
١,٠٥٣,٥٣٩	١,٠٥٣,٥٣٩	١,٧١١	
١,٠٥٣,٥٣٩	١,٠٥٣,٥٣٩	١,٧١١	

٩. موجودات مالية أخرى

تتضمن الموجودات المالية الأخرى ودائع ضمان تبلغ قيمتها ٣٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٥٦ مليون درهم) لدى البنوك كضمانات لاعتمادات مستندية تستخدمها المجموعة، وودائع ثابتة بقيمة ٢,٧ مليار درهم (٢٠١٥: ٢,٨ مليار درهم) لدى البنوك بفترة استحقاق مدتها أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع. وتجنبي الودائع الثابتة أسعار فائدة تتراوح نسبتها ما بين ٢% إلى ٣% سنوياً (٢٠١٥: ما بين ١% إلى ٢% سنوياً).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (تتمة)

١٠. نقد وأرصدة بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
١٢٥	٣٢٨	النقد في الصندوق
٤٦١,٣١١	١,٢٧٦,٩١٦	حسابات بنكية
٤٦١,٤٣٦	١,٢٧٧,٢٤٤	
(٩٧,٦٧٢)	(١١١,٥١٨)	يطرح:
-	(٦٥٠,٠٠٠)	نقد محتجز
		الودائع قصيرة الأجل
٣٦٣,٧٦٤	٥١٥,٧٢٦	النقد وما يعادله

الحسابات البنكية تتضمن حسابات عند الطلب تحمل فائدة أقصاها ١% (٢٠١٥: ١%) سنوياً، كما تحمل الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك مع فترات استحقاق أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع سعر الفائدة بمعدل ١,٥ % سنوياً.

١١. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٦,٣٢١,٨٢٨	١٢,٦٤٣,٦٥٥	رأس المال المصرح به عدد ١٢,٦٤٣,٦٥٥,٤١٦ سهماً قيمة كل منها ١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٦,٣٢١,٨٢٧,٧٩٨ سهماً قيمة كل منها ١ درهم)
٦,٣٢١,٨٢٨	٧,٩٩٩,٩١٣	يبلغ رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل عدد ٧,٩٩٩,٩١٢,٦٧٠ سهماً قيمة كل منها ١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٦,٣٢١,٨٢٧,٧٩٨ سهماً قيمة كل منها ١ درهم)

قامت الشركة بناءً على قرارات جمعيتها العمومية المنعقدة بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٦ بما يلي:

- زيادة رأس مال الشركة المصرح به إلى ١٢,٦ مليار درهم؛
- زيادة رأس المال الصادر بقيمة ١,٧ مليار درهم عن طريق إصدار أسهم إضافية؛ و
- تحويل احتياطي إصدار الأسهم البالغ قيمته ٣,٧ مليون درهم وتسويته مقابل خسائر الشركة المتراكمة.

تالياً للإصدار الإضافي للأسهم، الشركة الأم الرئيسية تمتلك ٥٢% من أسهم المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٦٠% من الأسهم).

١٢. تسهيلات بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
١,٤٦١,٢٥٨	٢,٦٩٣,٤٥٧	قروض لأجل
٢٢٠,٢١٦	٢٤١,٥٠٤	مجموع تكاليف الاقتراض
(١٦,٥٢٧)	(٢٦,٥١٦)	يطرح: مبالغ مطفأة متراكمة*
٢٠٣,٦٨٩	٢١٤,٩٨٨	تكاليف اقتراض غير مطفأة
١,٢٥٧,٥٦٩	٢,٤٧٨,٤٦٩	القيمة الدفترية

* تتضمن تكاليف الاقتراض المطفأة خلال السنة ٥,٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٣,٣ مليون درهم) قد تمت رسملتها ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (تتمة)

١٢. تسهيلات بنكية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
٦٠,٠٤١	١٣٠,٢٢٩
١,٤٠١,٢١٧	٢,٥٦٣,٢٢٨
١,٤٦١,٢٥٨	٢,٦٩٣,٤٥٧
-	-

من سنة لسنتين

أكثر من سنتين

قيمة تستحق التسوية بعد ١٢ شهراً

قيمة تستحق التسوية خلال ١٢ شهراً

قروض لأجل

(أ) أبرمت المجموعة ترتيبات تعاقدية للحصول على تسهيلات بنكية بقيمة ٥,٢ مليار درهم (٢٠١٥: ٤,٢ مليار درهم) على شكل قروض لأجل، استقلت منها حتى تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ما قيمته ٢,٧ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١,٥ مليار درهم). تتضمن هذه التسهيلات تسهيل جديد تم إبرامه خلال الفترة بقيمة ١ مليار درهم من أجل مشروع أس أف دبي. كما تستحق القروض بقيمة ٤,٢ مليار درهم و ١ مليار درهم في الأعوام ٢٠٢٦ و ٢٠٢٧ على التوالي. ويحمل القرض المستغل خلال الفترة فائدة بنسبة ٣,٥% + ليور و ٣,١٥% + آيبور سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٣,٥% + ليور و ٣,١٥% + آيبور سنوياً).

(ب) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بلغت تكاليف القروض غير المطفأة المتعلقة بالتسهيلات البنكية المذكورة مبلغ ٢١٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢٠٤ مليون درهم).

(ج) إن التسهيلات المشتركة مضمون بمجموعة من الرهونات على عقارات تملكها المجموعة، وضمن على الحسابات البنكية و تخصيص بعض المشاريع وحقوق معينة تتعلق بالذمم المدينة والقروض الداخلية بين المجموعة والتعهدات على أسهم الجهات الضامنة.

اعتمادات مستندية

(د) في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ كانت الترتيبات التعاقدية للمجموعة المبرمة بفرض الحصول على اعتمادات مستندية بقيمة ١٧٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤٤٩ مليون درهم) وكانت الاعتمادات المستندية الغير مسددة بتاريخ التقرير تصل قيمتها إلى ٦٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١٢٧ مليون درهم). وكانت تلك الاعتمادات المستندية مضمونة كما هو معمول به بما يلي:

- رهن بضمان إيداع وكالة؛ و
- التنازل عن تدفقات نقدية حالية من مشروع لأحد الأطراف ذات العلاقة.

(هـ) تخضع الاعتمادات المستندية لتعهدات معينة كانت المجموعة ملتزمة بها كما في تاريخ التقرير المالي.

١٣. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
١٢٩,٢٠٨	١٢٧,٢٩٩	ذمم تجارية دائنة
٩٠٢,٨٢٩	٩٦٣,٠٨١	مصاريف مستحقة (أ)
١٣٣,٦٤٧	٢٥٠,٦٤٥	محتجزات دائنة (ب)
٩,٩٦٧	٢٤,٧٨٠	مقدم إيجار ومقدمات أخرى
١,٩٨٧	٣,٨٢٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين (ج)
-	٨,٤٦٠	إيرادات مؤجلة
٢٠٠	٤٧٥	مطلوبات أخرى
١,١٧٧,٨٣٨	١,٣٧٨,٥٦٩	

(أ) تتضمن المصاريف المستحقة تكاليف متكبدة على مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ تبلغ قيمتها ٠,٩ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٠,٩ مليار درهم) إلا أنه لم يتم المصادقة عليها كما في تاريخ التقرير المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (تتمة)

١٣. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى (تتمة)

(ب) تمثل المحنجزات الدائنة بمبالغ محتجزة وفقاً لبنود العقود عند تسديد الدفعات المرحلية إلى المقاولين. يتم تسوية المحنجزات الدائنة وفق البنود التعاقدية.

(ج) تم تكوين مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة، ويستند على التعويضات الحالية وعدد سنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ التقرير.

١٤. معاملات أطراف ذات العلاقة

تبرم المجموعة معاملات مع شركات ومنشآت تستوفي تعريف طرف ذو علاقة كما هو منصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤/فصلحات الأطراف ذات العلاقة. وتتضمن الأطراف ذات العلاقة شركات ومنشآت خاضعة لملكية مشتركة و/أو إدارة وسيطرة مشتركة وأفراد الإدارة العليا.

كانت أرصدة الأطراف ذات العلاقة بتاريخ التقرير المالي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	مطلوب إلى الشركة الأم الرئيسية
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٢,٨٧٥	

(أ) تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المستلمة من / المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة، وتحدد كذلك المطارييف الأخرى المتضمنة في تلك المعاملات والتي تعادل قيمة المعاملات التجارية السائدة.

(ب) يمثل المبلغ المطلوب لطرف ذو علاقة بقيمة صفر درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١٣ مليون درهم) بمبالغ مستحقة الدفع للشركة المالكة الأم الرئيسية لقاء دفعات لمقاولين وموردين بالنيابة عن المجموعة.

(ج) قامت المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بشراء أرض بقيمة ٣٩٠ مليون درهم من طرف ذي علاقة من أجل مشروع أس اف دبي و قد قامت إدارة الأراضي و الأملاك بتقدير قيمة الأرض العادلة. كما تم إضافة أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بقيمة ٩٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: لا يوجد) من خلال سداد تكاليف رأسمالية متكبدة من طرف ذي علاقة فيما يتعلق بمشروع أس أف دبي (إيضاح ٥ (أ)).

بالإضافة إلى قيلم المجموعة بشراء معدات مكتب و تكنولوجيا المعلومات بقيمة ٠,٠٨ مليون من طرف ذي علاقة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢,٤ مليون).

(د) كانت تعويضات موظفي الإدارة العليا (المنافع قصيرة وطويلة الأجل) للفترة قيمتها 10 مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥: ٦ مليون درهم).

١٥. مصاريف عمومية وإدارية

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥		رواتب وتعويضات أخرى للموظفين * مصاريف مهنية وقانونية مصاريف استهلاك [إيضاح ٥] مصاريف توريد واتصالات مصاريف توظيف أخرى
٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠١٦ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠١٥ ألف درهم (غير مدقق)	
٢٧,٧٥٣	٧٣,٢١٩	١٤,٢٧٥	٤٢,٠٢٣	
٢,٤٧٦	٤,٥٣١	١,٦٤٧	٢,٥٧١	
١,٠٢٠	٤,١٥٠	٨٧	٢,١١٧	
١,١١٧	١,٥٧٠	٥٥٥	٧٣٥	
٢,٥٩٥	١,٠٢٨	٢,٥٩٥	٢٠	
٥,٥٩٢	٤,٧٨١	٢,٤١٢	٢,١٩٤	
٤٠,٥٥٣	٨٩,٢٧٩	٢٢,٣٧١	٤٩,٦٦٠	

* احتسبت الشركة الاشتراك بالرواتب التقاعدية للموظفين المواطنين حسب القانون الاتحادي رقم ٧ لسنة ١٩٩٩.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (تتمة)

١٦. مصاريف بيع و تسويق

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٤,٧٠١	١٤,٣١٥	٢,٩٢٥	٣,٩٢٤	تكاليف إعلانية
١,٣٦٦	٤,١٧٦	-	٨٢٩	تكاليف معارض
٨٦٥	٣,٢٠٩	٤٩٢	١,٤٩٨	أخرى
<u>٦,٩٣٢</u>	<u>٢١,٧٠٠</u>	<u>٣,٤١٧</u>	<u>٦,٢٥١</u>	

١٧. الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

تحتسب الخسارة الأساسية للأساسية للسهم بتقسيم الخسارة المنسوبة لحاملي أسهم ملكية الشركة على عدد الأسهم العادية قيد الإصدار خلال الفترة.

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
(٢٨,٥٨٣)	(٧٩,٦٠٢)	(١٥,٤٨٣)	(٤١,٢٥٣)	الخسارة المنسوبة لحاملي أسهم ملكية الشركة (بآلاف الدراهم)
<u>٦,٣٢١,٨٢٨</u>	<u>٦,٣٢١,٨٢٨</u>	<u>٦,٣٢١,٨٢٨</u>	<u>٦,٣٢١,٨٢٨</u>	متوسط عدد الأسهم المرجح
-	١١٤,٩٣٧	-	١١٤,٩٣٧	كما في ١ يناير ٢٠١٦
<u>٦,٣٢١,٨٢٨</u>	<u>٦,٤٣٦,٧٦٥</u>	<u>٦,٣٢١,٨٢٨</u>	<u>٦,٤٣٦,٧٦٥</u>	إصدار أسهم إضافية
(٠,٠٠٥)	(٠,٠١٢)	(٠,٠٠٢)	(٠,٠٠٦)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
				الخسارة الأساسية للسهم (بالدرهم)

١٨. تعهدات والتزامات طارئة

(أ) تعهدات

بلغت قيمة التعهدات المتعاقد عليها للاستحواذ على خدمات لتطوير وإنشاء موجودات مصنفة ضمن حسابات الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية بقيمة ٢,١ مليار درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٣,٢ مليار درهم).

(ب) الالتزامات الطارئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
<u>١٢٦,٨٥٧</u>	<u>٦٩,٣٦٦</u>	اعتمادات مستندية

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (تتمة)****١٩. القيمة العادلة للأدوات المالية**

كانت الأدوات المالية للمجموعة بتاريخ التقرير مصنفة بالتكلفة المطفأة، كما كانت القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية أيضا "مقاربة لقيمها العادلة، إن المجموعة ليس لديها أية أدوات مالية مصنفة بالقيمة العادلة بتاريخ التقرير وذلك باستثناء الأدوات المالية المشتقة.

٢٠. الموافقة على البيانات المالية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على البيانات المالية الموجزة الموحدة وصرّح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة في ١٠ أغسطس ٢٠١٦.